

CÔNG TY CỔ PHẦN DU LỊCH VÀ THƯƠNG MẠI BẮNG GIANG – VIMICO

Địa chỉ: Số 001 Phố Kim Đồng, Phường Thục Phán, Tỉnh Cao Bằng, Việt Nam

Số:/2026

THƯ GIẢI TRÌNH

Kính gửi: Ông Nguyễn Tuấn Anh
Công ty TNHH Kiểm toán BDO

Thư giải trình này được cung cấp liên quan đến cuộc kiểm toán của Công ty TNHH Kiểm toán BDO về báo cáo tài chính của Công ty Cổ phần Du lịch và Thương mại Bằng Giang - Vimico cho kỳ tài chính từ ngày 01/01/2026 đến ngày 30/6/2026 nhằm mục đích đưa ra kết luận về việc liệu báo cáo tài chính giữa niên độ có phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính hay không.

Chúng tôi xác nhận rằng *(với sự hiểu biết và tin tưởng cao nhất, chúng tôi đã tìm hiểu những thông tin mà chúng tôi cho là cần thiết để thu được những hiểu biết thích hợp)*:

Báo cáo tài chính

- (1) Chúng tôi đã hoàn thành các trách nhiệm của mình, như đã thỏa thuận trong các điều khoản của Hợp đồng kiểm toán số HĐKT/BDO/2026.38 ngày 26/06/2026, đối với việc lập và trình bày báo cáo tài chính theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính; cụ thể là báo cáo tài chính đã phản ánh trung thực và hợp lý, trên các khía cạnh trọng yếu, phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.
- (2) Chúng tôi chịu trách nhiệm thiết kế, thực hiện và duy trì các kiểm soát nội bộ để ngăn ngừa, phát hiện và sửa chữa gian lận và sai sót, đồng thời thông báo cho bạn tất cả những khiếm khuyết trong kiểm soát nội bộ mà chúng tôi biết.
- (3) Chúng tôi đã sử dụng các chính sách kế toán thích hợp trong việc hạch toán, lập và trình bày báo cáo tài chính. Các chính sách này đã được trình bày phù hợp và áp dụng nhất quán.
- (4) Chúng tôi đã sử dụng các phương pháp, giả định và dữ liệu phù hợp để đảm bảo các ước tính kế toán và thuyết minh liên quan được ghi nhận, đo lường và trình bày phù hợp với chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.
- (5) Các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan đã được hạch toán, trình bày và thuyết minh đầy đủ tại Bản thuyết minh báo cáo tài chính một cách phù hợp theo các chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.
- (6) Chúng tôi không nhận thấy có sự kiện nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán và cần phải được điều chỉnh và/hoặc thuyết minh theo quy định của chuẩn mực kế toán, chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các quy định pháp lý có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính.
- (7) Ảnh hưởng của các sai sót chưa điều chỉnh, xét riêng lẻ hay tổng hợp lại là không trọng yếu đối với tổng thể báo cáo tài chính. Danh sách các sai sót chưa được điều chỉnh được đính kèm tại Phụ lục 01 của Thư giải trình này.



Thông tin được cung cấp

(1) Chúng tôi đã cung cấp cho Ông:

- Quyền tiếp cận với tất cả tài liệu, thông tin mà chúng tôi nhận thấy có liên quan đến việc lập và trình bày báo cáo tài chính như sổ, tài liệu, chứng từ kế toán và các vấn đề khác;
- Các tài liệu, thông tin bổ sung mà kiểm toán viên yêu cầu chúng tôi cung cấp để phục vụ cho mục đích kiểm toán;
- Quyền tiếp cận không hạn chế với những cá nhân trong đơn vị mà kiểm toán viên xác định là cần thiết nhằm thu thập bằng chứng kiểm toán;

(2) Tất cả các giao dịch đã được ghi chép trong tài liệu, sổ kế toán và đã được phản ánh trong báo cáo tài chính.

(3) Chúng tôi không nhận thấy có rủi ro báo cáo tài chính có thể chứa đựng sai sót trọng yếu do gian lận.

(4) Chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ thông tin nào liên quan đến gian lận hoặc nghi ngờ gian lận có thể có ảnh hưởng đến đơn vị và liên quan đến Ban Giám đốc, hoặc những nhân viên có vai trò quan trọng trong kiểm soát nội bộ và các vấn đề khác mà gian lận có thể ảnh hưởng trọng yếu đến báo cáo tài chính.

(5) Chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ thông tin nào liên quan đến các cáo buộc gian lận hoặc nghi ngờ gian lận có ảnh hưởng đến báo cáo tài chính của đơn vị mà chúng tôi được thông báo từ các nhân viên, nhân viên cũ của Công ty, các chuyên gia phân tích, các cơ quan quản lý hoặc những người khác.

(6) Chúng tôi không nhận thấy có bất kỳ trường hợp nào không tuân thủ hoặc nghi ngờ không tuân thủ pháp luật và các quy định mà ảnh hưởng của việc không tuân thủ đó cần được xem xét khi lập và trình bày báo cáo tài chính.

(7) Chúng tôi đã công bố cho Ông danh tính của các bên liên quan của đơn vị và tất cả các mối quan hệ và giao dịch với các bên liên quan mà chúng tôi biết. Chi tiết bên liên quan và giao dịch với bên liên quan trong kỳ được trình bày tại Phụ lục 02 của Thư giải trình này.

Vấn đề khác

(1) Ngoài sự kiện như đã thuyết minh trong Bản thuyết minh báo cáo tài chính, không còn các sự kiện phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán đòi hỏi phải xem xét lại số liệu đã trình bày trong Báo cáo tài chính hoặc phải thuyết minh bổ sung.

(2) Không phát sinh các vấn đề sau:

- Các thoả thuận với các tổ chức tài chính liên quan tới bù trừ các số dư, hoặc các thoả thuận liên quan tới hạn chế số dư tiền mặt và cung cấp tín dụng, hoặc các thoả thuận tương tự khác;
- Các thoả thuận cam kết mua lại tài sản đã bán trước đó;
- Hợp đồng quyền lựa chọn hoặc thoả thuận mua lại cổ phiếu, hoặc cổ phiếu được dành hợp nhất cho việc thực hiện quyền lựa chọn, đảm bảo, chuyển đổi, hoặc việc thực hiện các cam kết khác;
- Những thay đổi trong nguyên tắc kế toán có tác động tới tính nhất quán của số liệu.

Trân trọng,

Cao Bằng, ngày 19 tháng 08 năm 2026

Giám đốc



Ta Quang Thành

Trưởng phòng kế toán

Lục Thị Yến

1004
CÔNG TY
HÀNG
CHUYÊN
NGHỆ
GIANG
HICO
V-T.C

PHỤ LỤC 01
CÁC SAI SÓT PHÁT HIỆN TRONG QUÁ TRÌNH KIỂM TOÁN KHÔNG ĐIỀU CHỈNH

STT	Nội dung	Ảnh hưởng				
		Tài sản	Nợ phải trả	Vốn chủ sở hữu	Kết quả kinh doanh	
					Thu nhập	Chi phí
1	N/A					
Cộng						

4-CT
 7-AT
 10-B
 10-B

PHỤ LỤC 02 – BÊN LIÊN QUAN

STT	Tên cá nhân/tổ chức liên quan	Mối quan hệ	Giao dịch phát sinh trong kỳ
1.	Tổng Công ty Khoáng sản TKV - CTCP	Công ty mẹ	Cung cấp dịch vụ
2.	Tỉnh ủy Cao Bằng	Cô đồng lớn	N/A
3.	Công ty Cổ phần Gang thép Cao Bằng	Cùng Công ty mẹ	Cung cấp dịch vụ
4.	Công ty Cổ phần Khoáng sản và Luyện kim Cao Bằng	Cùng Công ty mẹ	Cung cấp dịch vụ Mua hàng hóa, dịch vụ
5.	Tổng Công ty Khoáng sản TKV - CTCP - Chi nhánh Đá quý Việt Nhật - Vimico	Cùng Công ty mẹ	N/A
6.	Tổng Công ty Khoáng sản TKV - CTCP - Chi nhánh Luyện đồng Lào Cai – Vimico	Cùng Công ty mẹ	Cung cấp dịch vụ
7.	Ông Nguyễn Văn Viên	Chủ tịch HĐQT	Thù lao
8.	Ông Tạ Quang Thành	Thành viên HĐQT kiêm Giám đốc	Thù lao, lương, thưởng và các khoản phụ cấp
9.	Bà Nông Thị Thúy	Phó Giám đốc	Thù lao, lương, thưởng và các khoản phụ cấp
10.	Ông Lâm Đức Xuân	Thành viên HĐQT	Thù lao
11.	Ông Vương Văn Hường	Thành viên HĐQT	Thù lao
12.	Bà Nguyễn Thị Ngọc Anh	Trưởng Ban Kiểm soát	Thù lao
13.	Bà Đào Thị Vân Anh	Thành viên Ban Kiểm soát	Thù lao
14.	Ông Nguyễn Lệnh An	Thành viên Ban Kiểm soát	Thù lao

